

Association " RIGOLO COMME LA VIE "

162, Boulevard de Fourmies

59100 ROUBAIX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2014

Audit & Commissariat AINE & DELDIQUE Associés SARL
Société de Commissaires aux Comptes, Membre de la Compagnie Régionale de Douai

Association « RIGOLO COMME LA VIE »

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes
Sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2014

Aux membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur :

- *Le contrôle des comptes annuels de l'Association RIGOLO COMME LA VIE tels qu'ils sont joints au présent rapport,*
- *La justification de nos appréciations,*
- *Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.*

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Présidente. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Présidente et dans les documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lille, le 3 mars 2015

Le Commissaire aux Comptes
Audit & Commissariat AINE & DELDIQUE Associés



Rémy AINE

Bilan Actif

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE

Exercice clos le 31/12/14

EURO

LIBELLE	EXERCICE CLOS LE 31/12/2014			31/12/2013
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net de l'exercice N-1
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherche & développement				
Concessions, brevets, licences, ...				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp. en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisation corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn. matériel & outil. indust.	50 303	49 021	1 282	36 854
Autres				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisation financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	50 303	49 021	1 282	36 854
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	126		126	126
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	15 234	133	15 101	10 844
Autres	180 301		180 301	228 107
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	387 607		387 607	2 397
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL II	583 268	133	583 135	241 474
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	633 571	49 154	584 417	278 328
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				



Bilan Passif**Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE****Exercice clos le 31/12/14**

EURO

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

LIBELLE	Montant net	Montant net de l'exercice N-1
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserve	14 922	14 922
Report à nouveau (a)	121 662	114 991
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (b)	295 200	6 671
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Subventions d'investissement nettes		2 062
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	431 784	138 646
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II	0	0
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III	0	0
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		637
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	54 819	67 141
Dettes fiscales et sociales	75 841	70 641
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 333	1 262
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	20 640	
TOTAL IV	152 633	139 682
Ecarts de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	584 417	278 328
ENGAGEMENT DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.



Compte de Résultat

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE

Exercice clos le 31/12/14

EURO

LIBELLE	Du 01/01/14 au 31/12/14	Du 01/01/13 au 31/12/13
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services) (a)	295 227	333 288
Montant net du chiffre d'affaires	295 227	333 288
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	642 599	399 133
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	17 910	
Cotisations		1 455
Autres produits (hors cotisations)	285	13 382
TOTAL I	956 022	747 258
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c)		
Variation de stock (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)		
Variation de stock (d)		
Autres achats et charges externes	237 648	190 590
Impôts, taxes et versements assimilés	22 672	28 308
Salaires et traitements	611 568	509 577
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (e)	11 221	20 821
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions	133	
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	1 419	315
TOTAL II	884 661	749 612
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun :		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêt et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		
Produits nets sur cession de valeur mobilières de placement		
TOTAL III	0	0



Compte de Résultat (suite)

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE

Exercice clos le 31/12/14

EURO

LIBELLE	Du 01/01/14 au 31/12/14	Du 01/01/13 au 31/12/13
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	0	0
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	0	0
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	71 361	(2 354)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	3 311	13 438
Sur opérations en capital	256 000	
Reprise sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	259 311	13 438
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 204	4 413
Sur opérations en capital	32 267	
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VIII	35 471	4 413
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	223 840	9 025
Impôts sur les bénéfices (IX)		
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	1 215 333	760 696
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	920 133	754 025
EXCEDENT OU DEFICIT	295 200	6 671
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestation en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial – montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		



Annexe

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE

Exercice clos le 31/12/14

EURO

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Exercice du 1/01/2014 au 31/12/2014

1	Evènements significatifs de l'exercice	page 2
2	Règles et méthodes comptables	page 2
3	Engagements financiers et autres éléments significatifs	page 2
4	Notes sur le bilan actif	page 3
5	Notes sur le bilan passif	page 5
6	Détail des produits et des charges	page 6
7	Notes sur le compte de résultat	page 7
8	Rémunération des dirigeants	page 8
9	Autres points	page 8

Total du bilan avant répartition : 584.417 €

Résultat de l'exercice (Bénéfice) : 295.200 €



Annexe**Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE****Exercice clos le 31/12/14**

EURO

1 Evènements significatifs de l'exercice

Le 30 Décembre 2014, l'Association a signé une convention dite de successeur avec la société RCLV Nord, prévoyant la cession par l'Association de l'activité de ses deux centres d'accueil, sis 87 rue Bernard Palissy (centre dit Palissy) à Roubaix et 31 rue Carpeaux (centre dit Carpeaux) à Roubaix. Cette convention prévoit le paiement du prix de cession comptant au jour de la signature, le transfert de propriété le 31 décembre 2014 et l'entrée en jouissance à compter du 2 janvier 2015. Tous les contrats et conventions sont transférés (personnel, baux, financement, autorisations et agréments).

La vente a été consentie pour un prix de :

- Au titre du centre dit Palissy, 126.000€ se décomposant comme suit :
 - Eléments incorporels pour 105.186,76€
 - Matériels, fournitures et mobilier pour 20.813,24€
- Au titre du centre dit Carpeau, 130.000€ se décomposant comme suit :
 - Eléments incorporels pour 118.546,04€
 - Matériels, fournitures et mobilier pour 11.453,96€

2 Règles et méthodes comptables

Les comptes de l'exercice sont établis conformément aux règlements CRC n°99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- o Continuité de l'exploitation
- o Permanence des méthodes comptables
- o Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- o Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.

3 Engagements financiers et autres éléments significatifsEngagements financiers donnés ou reçus

- o Néant

Autres éléments significatifs

- o Comodat



L'Association bénéficie d'une mise à disposition de locaux de la part de la société ID GROUP.

Les modalités de cette mise à disposition font l'objet d'un comodat et concerne l'immeuble situé 87 rue Bernard Palissy à Roubaix (59100).

Annexe

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE

Exercice clos le 31/12/14

EURO

4 Notes sur le bilan actif

ACTIF IMMOBILISE	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	231.792	12.621	194.110	50.303
Immobilisations financières				
TOTAL BRUT	231.792	12.621	194.110	50.303
Amortissements et provisions				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	194.937	11.221	157.137	49.021
Immobilisations financières				
TOTAL AMORTISSEMENTS	194.937	11.221	157.137	49.021
TOTAL NET	36.855	1.400	36.973	1 282



Annexe

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE

Exercice clos le 31/12/14

EURO

ÉTAT DES CRÉANCES			
	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant et charges d'avance	195.528	195.528	
Disponibilité	387.607	387.607	
TOTAUX	583.135	583.135	

Les principales créances à recevoir sont les suivantes :

Mairie de Roubaix (Palissy)	37.888 €
Mairie de Roubaix (Carpeaux)	29.844 €
Mairie de Roubaix (Linné)	36.965 €
CAF (Palissy)	42 883 €
CAF (Carpeaux)	25.484 €
CAF (Linné)	6.217 €
Divers créances	16.247 €
TOTAL	195.528 €

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	179.280
Disponibilités	



Annexe

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE

Exercice clos le 31/12/14

EURO

5 Notes sur le bilan passif

PROVISIONS				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation créances	0	133		133
TOTAUX	0	133		133

ETAT DES DETTES				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	54.819	54.819		
Dettes fiscales et sociales	75.841	75.841		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1.333	1.333		
Produits constatés d'avance	20.640	20.640		
TOTAUX	152.633	152.633		

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DU BILAN	
Emprunts obligatoires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	37.648
Dettes fiscales et sociales	75.841
Autres dettes	



Annexe

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE

Exercice clos le 31/12/14

EURO

6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :	31/12/2014	31/12/2013
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		
418100 Clients factures à établir	0	0
Clients et comptes rattachés	0	0
441200 Subvention à recevoir mairie	104.697	143.074
468700 Débiteurs créditeurs divers produits à recevoir	74.584	83.498
Autres créances	179.281	226.572
Total des produits à recevoir	179.281	226.572
Charges constatées d'avance :	31/12/2014	31/12/2013
486000 Charges constatées d'avance	0	0
Total des charges constatées d'avance	0	0
Charges à payer :	31/12/2014	31/12/2013
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		
408100 Fournisseurs factures non parvenues	37.648	24.980
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37.648	24.980
421000 Rémunérations	222	
427000 Personnel opposition		55
428200 Congés à payer	29.288	30.015
438600 Org. Soc. Ch./congrés payés		13.564
431000 URSSAF	17.844	15.777
437200 Caisse de retraite	10.805	9.288
437500 Médecine du travail	1.057	932
4686001 Frais de déplacement	11.850	
4486330 Formation professionnelle	4.079	635
448631 Taxe sur les salaires	696	1.575
Dettes fiscales et sociales	75.841	71.841
Total des charges à payer	113.489	96.821



Annexe

Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE

Exercice clos le 31/12/14

EURO

7 Note sur le compte de résultat

Tableau de ventilation des contributions perçues par financeurs :

	Palissy	Carpeaux	Linné	TOTAL
PRESTATIONS				
Prestations entreprises	60.000	72.000	51.181	183.181
Contributions des familles	43.449	48.620	19.978	112.047
SOUS TOTAL PREST	103.449	120.620	71.159	295.228
SUBVENTIONS				
Mairie de Roubaix	68.510	62.385	279.722	410.617
CAF Prestations	111.368	97.747	18.376	227.491
CAF LEA			4.490	4.490
SOUS TOTAL SUBV.	179.878	160.132	302.588	642.598
Autres produits	2.414	2.109	544	5.067
Transferts de charges	13.128			13.128
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	298.869	282.861	374.291	956.021

Tableau de ventilation du résultat exceptionnel

	Palissy	Carpeaux	Linné	TOTAL
Quote part de subvention d'investissement	1.986	76		2.062
Quote part de subvention Conseil Général				
Produits de cession d'éléments d'actif	126.000	130.000		256.000
Produit sur exercices antérieurs	10		1.239	1.249
Produits exceptionnels	127.996	130.076	1.239	259.311
Charges sur exercices antérieurs	394	56	2.754	3.204
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	20.813	11.454		32.267
Charges exceptionnelles	21.207	11.510	2.754	35.471
RESULTAT EXCEPTIONNEL	106.789	118.566	(1.515)	223.840

*Annexe***Désignation: Association RIGOLO COMME LA VIE****Exercice clos le 31/12/14**

EURO

8 Rémunération des dirigeants

Les principaux dirigeants de l'Association (président/trésorier/secrétaire) sont non rémunérés.

9 Autres points

L'Association a entamé une réflexion sur la mise en place d'une assurance pour couvrir le risque lié au versement des primes pour départ à la retraite.

Ce risque étant aujourd'hui non significatif car les salariés ont une moyenne d'âge inférieure à 28 ans et la salariée la plus âgée a 48 ans.

Les autres points prévus par le code de commerce ou le plan comptable général sont non applicables ou non significatifs.

